

商品流通企业 经济活动分析

张美灵 主编



中国财政经济出版社

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

商品流通企业经济活动分析

张美灵 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业经济活动分析 / 张美灵主编; 彭才振等编
著. —北京: 中国财政经济出版社, 1994.8

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

ISBN 7-5005-2490-0

I. 商… II. ①张… ②彭… III. 商品流通—企业—经济活
动分析—中等专业学校—教材 IV. F715

中国版本图书馆CIP数据核字(94)第06674号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街8号 邮政编码: 100010

河北涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092毫米 32开 9.875印张 201 000字

1994年7月第1版 1994年7月北京第1次印刷

印数: 1—56 600 定价: 6.30元

ISBN 7-5005-2490-0 / F·2361(课)

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材，是适应社会主义市场经济发展的新形势，按照建立社会主义现代企业制度和“建立大市场、搞活大流通、发展大贸易”的要求，结合我国财税、金融体制等改革情况，由国内贸易部教育司组织有关专家、教授和长期在教学第一线任教的教师编写的。经审定，可作为国内贸易部系统中等专业学校教材，也可作为各类中等成人学校、在职干部业务岗位培训教材和广大企业职工自学读物。

《商品流通企业经济活动分析》是财会系列教材之一，由张美灵任主编。参加本书编写的有：江苏常州物资学校讲师彭才根（第一、四章），湖南省供销社学校高级讲师赵省忠（第二、三章），上海市商业学校高级讲师张美灵（第五、六、七章），山东省商业学校讲师马广水（第八章）。全书由张美灵总纂。最后由上海会计学会高级讲师顾铨审阅。

在编写过程中得到了许多学校领导和教师大力支持，在此一并致谢。由于编写时间仓促，水平有限，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

国内贸易部教育司

1994年5月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通企业经济活动分析概述	(1)
第二节 商品流通企业经济活动分析的组织形 式、依据及步骤	(15)
第三节 商品流通企业经济活动分析的基本方 法	(23)
复习思考题	(43)
第二章 商品流转的分析	(44)
第一节 商品供需分析	(44)
第二节 商品销售分析	(52)
第三节 商品购进分析	(69)
第四节 商品储存分析	(85)
复习思考题	(92)
练习题	(93)
第三章 商品储运分析	(99)
第一节 商品仓储分析	(99)
第二节 商品运输分析	(106)
复习思考题	(119)
练习题	(120)

第四章 劳动效率的分析	(124)
第一节 劳动效率分析概述	(124)
第二节 劳动效率的分析	(132)
复习思考题	(145)
练习题	(148)
第五章 资产与负债的分析	(150)
第一节 流动资产的分析	(150)
第二节 固定资产及其他资产的分析	(163)
第三节 对外投资的分析	(169)
第四节 负债及所有者权益分析	(173)
复习思考题	(192)
练习题	(193)
第六章 商品流通企业销售成本与费用分析	(198)
第一节 商品进价成本分析	(198)
第二节 商品流通费用的分析	(211)
复习思考题	(238)
练习题	(239)
第七章 利润分析	(242)
第一节 财务状况的概括分析	(242)
第二节 利润分析	(246)
第三节 企业获利能力分析	(260)
复习思考题	(273)
练习题	(273)
第八章 商品流通企业经济活动分析报告	(277)
第一节 概述	(277)

第二节 经济活动分析报告的一般写法	(281)
复习思考题	(286)
附录一	(287)
附录二	(305)

第一章 总 论

第一节 商品流通企业经济

活动分析概述

一、商品流通企业经济活动的概念

企业是从事生产、流通或服务等经济活动，为满足社会需要并取得盈利，进行自主经营，实行独立核算，具有法人资格的独立的经济实体。提高企业的经营管理水平，需要认真分析研究影响企业经济活动的各项因素，以促使企业生产要素的组合达到最优的效果。

商品流通企业是专门从事商品流通经营活动和服务性活动的营利性经济组织。其基本职能是组织商品的收购（购进）、销售（供应）、调运、储存、加工、挑选整理服务、租赁等经济活动。它是联系生产和生产性经营、生产和生活性消费的桥梁与纽带。商品流通企业要进行经济活动，就要占用和耗费一定数量的物化劳动和活劳动。同时，对所消耗的物化劳动和活劳动要求得到补偿，并取得盈利。这就要求商品流通企业以同样的劳动耗费，取得较大的经济效益；或以

最少的劳动耗费，取得同样的经济效益。

商品流通企业的经济效益就是商业经营活动中所得与所费的对比关系；也可以说是在商业经济活动中，所消耗和占用社会劳动量与所实现的商品价值和使用价值的比数。商品流通企业的经济效益，不能光看成是实现最大的商品销售额和企业利润，还须包括社会经济效益。

要提高商品流通企业的经济效益，就要以商品流通企业的经济活动为对象，经过对商品流通企业经济活动的分析，考察劳动占用和劳动消耗是节约还是浪费，节约的大小和浪费的多少，经济效益是提高还是降低，分析影响经济效益的因素和条件，以便采取措施，不断提高经济效益。所以说提高经济效益是经济活动分析的目的。

商品流通企业经济活动分析是商品流通企业经济管理的重要方法，它是依据国家的方针政策和提高经济效益的要求，利用核算资料、计划资料、历史资料以及同行业先进水平资料和调查了解的 actual 资料等，采用一定的分析方法，对商品流通企业经济活动的过程及其结果进行比较分析和评价，从而总结经验和教训，发现问题，揭露矛盾，找出差距，分析原因，采取措施，挖掘潜力，促使目标的制定和计划的完成，达到改善经营管理、提高经济效益的目的。

开展经济活动分析，是实现全面计划管理的重要方法，是企业实现科学预测和决策的重要手段。通过经济活动分析，对于了解企业经济活动情况的过去和现状，预测经济活动情况的发展趋势，增强企业按经济规律组织经济活动的自觉性，避免盲目性，总结企业在经济工作中的成绩和教训，

促使企业加强经济核算，更好地完成各项计划任务，为企业领导、上级主管部门和财政、税务、银行等部门提供企业经济活动情况，便于加强对企业的监督和指导，促进企业贯彻执行国家的方针政策，改善经营管理，具有重大的意义。

二、商品流通企业经济活动分析的作用

搞好商品流通企业经济活动分析，对于促进企业完成商品流转计划，提高劳动效率，加速资金周转，降低流通过费用，提高商品流通企业经济效益和商品流通社会效益具有较大的作用。

(一) 开展经济活动分析，是企业实现计划管理的重要保证

在社会主义市场经济条件下，企业成为自主经营、自负盈亏的独立的经济实体。它必须认真编制其经营计划。企业经营计划的编制及其执行和考核执行结果的过程中，都需进行经济活动分析。

首先，要制订计划，就要对市场进行调查研究，分析市场和各种商品供求量的发展变化趋势及其影响因素，据以确定组织资源的方向、品种和规模；同时，要分析企业过去的经营活动及其成果，总结经验，发现问题，挖掘可以利用的潜力，据以正确地进行经营决策，在此基础上编制各项计划。所以说，计划的制定，是在对经济活动进行分析的基础上编制的；

其次，在计划的执行过程中，也同样需要进行经济活动分析。企业在执行计划的过程中，受着主观因素，客观因素

的影响，因此，在计划执行过程中就会实际脱离计划，形成差异。例如，有的业务部门超额完成计划，有的业务部门没有完成计划，这就要进行差异分析，查明影响计划完成和未完成的原因和因素，揭露各因素的影响程度，充分发挥积极因素的作用，克服消极因素的影响。对没有完成计划的部门，及时制定措施，以促进其计划全面完成。

最后，在计划期结束后对计划执行的结果要进行考核和检查，更离不开经济活动分析。要考核计划的执行结果，检查计划是否完成，评价企业的经营管理工作，就要定期地在每一个计划期末进行经济活动分析，分析造成计划执行结果的主观因素和客观因素，指出企业经营管理工作中的成绩，指出存在的问题和不足，促使企业下一个计划期能够完成计划。

实践证明，不论是编制计划，还是执行计划，以及考核计划的执行结果，都离不开使用经济活动分析的方法进行预测分析、控制分析和检查分析。所以说，商品流通企业经济活动分析，是对商品流通企业经济活动进行计划管理的重要保证。

(二) 开展经济活动分析，是巩固经济核算，加强经济责任制，提高经济效益的有效手段

商品流通企业的经济核算，包括统计核算、会计核算和业务核算的经济核算是社会主义经济发展的客观要求，也是企业管理的重要原则之一。任何企业不仅要努力完成计划任务，而且要精打细算，节约人力、物力和财力，以最少的耗费，取得最大的经济效益。要达到这一要求，就要进行经济

活动分析。

经济核算通过对经济活动进行全面系统地计量、记录和核算，为经济活动分析提供劳动耗费，劳动占用和劳动成果等反映经济效益的资料。经济活动分析则利用经济核算提供的资料，与目标、定额，计划，前期及同行业先进水平进行比较，对经济活动进行预测，控制和检查。通过分析，可以评价经济效益的大小，指出提高经济效益的途径。同时，通过分析，还可以更好地促使企业推行责权利三结合的经济责任制。因为通过经济活动分析，可以把影响经营活动的主客观因素区别开来，把商品流通企业内部各职能部门对经营活动的影响和影响程度区别开来，从而划清各部门的经济责任。正确评价各部门的成绩，合理确定各部门应得的奖励。这样，通过经济活动分析，就将各部门的责权利结合起来，促进经济责任制更加完善。同时，由于责权利的结合，就能正确协调企业经济活动中各部门、各环节、各岗位及职工之间的经济关系，确保企业整体目标的完成。所以，开展经济活动分析对建立和完善经济责任制将产生良好的推动作用。

（三）开展经济活动分析，是提高商品流通企业管理水平的有力工具

商品流通企业经营管理水平是指对商品流通进行的计划组织，指挥，监督和调节等活动。要通过这些活动来管理整个商品经营，正确发挥各项管理职能，就必须对现实的商品流通经济活动情况进行分析，认识其特点，掌握其规律性以及发展变化趋势，做到心中有数，进而对商品流通正确地、科学合理地进行计划、组织、指挥、监督和调节。所以说，

经济活动分析是贯穿于整个商品经营管理的始终，是管理商品经营活动的有力工具。例如，商品流通企业在进行计划、组织、指挥、监督和调节活动中，要对某一经济活动进行决策，就不能从主观的臆想出发来进行判断，必须从商品流通的客观实际出发，对商品流通过程进行科学周密的观察，计量和分析研究。首先，是按照目的和要求，收集和整理各种资料，掌握真实可靠的性质；其次，是对各种资料进行定性和定量分析，从中了解情况，认识问题；再次，是制定各种方案，提出措施；最后，是对各种方案进行分析评价，以经济效益最好的最佳方案作为判断的依据和决策的选择。又如，经济活动执行结果的检查分析也不单纯将完成的经济活动总结、回顾和评价。更重要的是对未来经济活动的展望和指导。为了提高企业的管理水平，就必须借助于经济活动分析所提供的资料和有关情况，进行正确的决策，科学地制定计划和有效的措施。

实践证明，企业的决策、计划和措施是否符合实际，是否行之有效，是否对经营管理起着正确的指导作用，在很大程度上取决于经济活动分析开展的深度。所以说开展经济活动分析，是提高商品流通企业经营管理水平的有力工具。

（四）开展经济活动分析，是贯彻国家方针政策，法规和上级主管部门指导，监督企业经济活动的有效途径

商品流通企业是组织商品流通的经济组织。企业组织商品流通时，要接受国家计划、财税、物价、银行以及上级主管部门等的宏观调控。所以，企业的经济活动分析报告，是贯彻国家的方针、政策、法规和上级主管部门指导、监督企

业经济活动的有效途径。

企业主管部门，通过经济活动分析，掌握企业经济活动的特点和规律，对企业进行具体指导，发现企业在经营管理中存在的问题，帮助企业及时解决，促使企业计划按时或提前完成；财政和银行部门是国民经济的综合部门，它通过经济活动分析，可以检查企业执行财政信贷政策和纪律的情况，以保证财政资金的合理分配和信贷资金的正确使用；税务部门通过经济活动分析，通过监督企业是否按税法规定纳税，有无偷税漏税情况，以保证国家财政收入按时完成；审计部门通过经济活动分析，从法律上和经济上审查企业经济活动；合法性，合理性，监督企业贯彻国家的方针、政策和各项法规，指导企业经济管理工作。

三、商品流通企业经济活动分析的任务

商品流通企业经济活动分析的任务，是由商品流通企业经济活动的特点，企业管理的要求和它在国民经济中所担负的任务决定的。概括地说，就是通过对商品流通企业经济活动过程和结果进行研究、分析、总结和评价，达到以最少的人力、物力、财力，完成最大的商品流转任务，以满足人们和社会的需要，提高企业经济效益和社会效益，促进国民经济的发展。其具体任务是：

（一）预测经济前景，为经营决策和编制计划提供科学依据

决策是现代经济管理的重要环节，决策的正确与否影响着企业的生存与发展，决策水平的高低是企业管理水平高低

的主要标志。正确而及时的决策依赖于对经济活动的科学预测。商品流通企业的经济活动错综复杂，既涉及商品的购、销、存多个环节，又与市场供求情况，运输情况及政治经济形势密切相关，面临着许多不确定的因素。为此，就要求从事经济活动分析的人员依据企业内外的经济信息和其他有关信息，对市场的供求变化和发展趋势以及企业未来的业务活动进行科学的推测和判断，掌握市场变化的规律性，充分认识企业经济活动的状况，权衡利弊得失，为企业决策者提供多种可供选择的方案，从而为决策科学化提供依据，增强企业经营上的预见性，克服盲目性，促使企业合理地利用人、财、物等各种资源。总之，只有通过收集信息，预测未来、制定方案、方案评估，方案择优，方案实施、信息反馈、修订方案，方案再实施这一分析判断择优的动态过程，才能了解市场及外部环境因素的变化，才能掌握企业内部条件的现状及发展变化趋势，才能保障择优方案的正确实施。

（二）控制经营活动，确保企业计划的全面完成

企业的各项计划是相应的各种决策的具体化，计划的完成与否决定着企业的各项目标能否实现。企业为保证多项计划的完成，就必须对计划执行情况不断进行事中控制分析，随时将经营活动的实际成果同计划指标进行对比，查明计划完成程度，及时发现实际与计划的差异，研究影响计划完成的各种因素以及各种因素的影响程度，及时采取措施纠正脱离计划的偏差，促进计划的实现。同时，通过对经济活动的控制分析，还可评价计划工作质量的高低。只有符合经济规律，并且通过努力才可完成的计划才具有科学性、先进性，

对于那些脱离企业实际的计划，通过分析要予以调整，促使企业各部门、各环节及企业内外关系的协调，实现企业的经营计划和各项发展目标。

(三) 评价企业经营活动，促使企业不断提高经济效益

客观事物的发展总是存在着不平衡，通常总是有先进的、中间的、落后的差别，而差别可能是客观原因所致，也可能是主观努力不够。可能是经营条件不一，也可能是潜力没有得到充分发挥。即使一个企业完成了计划，也不能说明它已充分挖掘了潜力，这些都需要借助于分析来说明、评价。评价企业经营活动，不仅要检查计划的完成情况，查明影响计划完成的各项因素，分清有利因素和不利因素，确定各个因素的影响程度，总结经验教训，找出差距，采取措施改进经济活动，而且主要是通过分析，对企业的业务经营、财产物资的管理及商品的购、销、存活动的组织进行监督和调节，对劳动占用、劳动耗费及劳动成果进行观察、评价，对经济效益进行考核，从而克服浪费现象、挖掘企业在人力、物力和财力上的潜力，以加速商品流转，提高企业经济效益。同时，企业的经济活动分析工作，不仅要检查和分析计划的执行情况，而且还要同本企业的历史先进水平对比，与同行业先进水平对比，查找差距及造成差距的原因，挖掘未被利用的资源潜力。另外，通过经济活动分析，进一步落实经济责任制，把经济效益与经济责任结合起来，充分发挥职工的劳动积极性，以尽可能少的活劳动和物化劳动的占用和耗费，取得更多的劳动成果，以进一步提高企业的经济效益。

(四) 分析经营活动的合法性、合理性，端正企业的经营方向

企业是相对独立的经济实体，具有法人地位，同时又是国民经济的细胞，担负着为国家提供积累资金的任务，这就决定着企业既要追求自身的经济利益，又必须以国家利益、全局利益为重，必须在遵守国家的方针政策、法规、财经制度和财经纪律的前提下，运用合法合理的手段组织商品经营活动。商品流通企业经济活动分析作为管理商品流通企业的重要手段，要检查企业是否按照国家的方针政策、法规、财经制度和财经纪律进行经济活动，以保证企业的经济活动在国家的指导下健康地进行，这就要求分析企业是否贯彻国家的方针政策进行检查，对企业的经济活动中是否全面履行经济合同，是否搞不正当交易从中渔利，是否遵守国家的物价政策，有无破坏价格政策的情况，是否按国家规定的费用开支范围和开支标准，有无铺张浪费、偷税漏税，贪污盗窃活动，是否违反交易原则和国际惯例交易等违法违纪行为，促使企业遵守国家的方针政策、财经纪律和财经制度，增强企业遵纪守法的观念，使企业树立良好的社会形象和声誉，增强企业执行政策、法规、法令的自觉性，端正企业的经营方向。

另外，企业的经济活动分析要对国家宏观管理和企业外部其他有关者与投资者提供必要的信息。通过分析，剖析各种报表、各项指标的相互关系，使得外部单位和个人与企业寻求与他们本身利益的相关性。最终提供外界人士为达成合理决策时所必须的信息，开展多层次服务。